

المعيار الدولي للتدقيق رقم : (520) الاجراءات التحليلية

شهد مصطلح الإجراءات التحليلية عدة تغيرات، حيث كان يشار إليه بتحليل المؤشرات والاتجاهات والمقارنات، ثم أصبح يشار إليه على أنه إجراءات الفحص التحليلي، أما بعد صدور ايضاح معايير المراجعة من قبل الجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين رقم (59) تم اختصار مصطلح إجراءات الفحص التحليلي بمصطلح "الإجراءات التحليلية".

عرف المعيار الدولي للتدقيق رقم (520) الاجراءات التحليلية بأنها تعني تقييمات المعلومات المالية من خلال تحليل العلاقات المقبولة بين كل من البيانات المالية وغير المالية.

كما أشار معيار التدقيق الجزائري رقم (520) المتعلق بالإجراءات التحليلية أيضا إلى أن هذه الأخيرة عبارة عن تقنية مراقبة تتمثل في تقدير المعلومات المالية من خلال ترابطها مع معلومات مالية أخرى ومعلومات غير مالية صادرة او غير صادرة عن الحسابات.

توجد خمسة أنواع رئيسية من الإجراءات التحليلية وهي كالتالي:

للـ مقارنة بيانات الجهة محل التدقيق مع بيانات النشاط الذي تعمل فيه؛

للـ مقارنة بيانات الجهة محل التدقيق مع ما يقابلها من بيانات في الفترة السابقة؛

للـ مقارنة بيانات الجهة محل التدقيق مع توقعاتها؛

للـ مقارنة بيانات الجهة محل التدقيق مع توقعات المدقق الخارجي؛

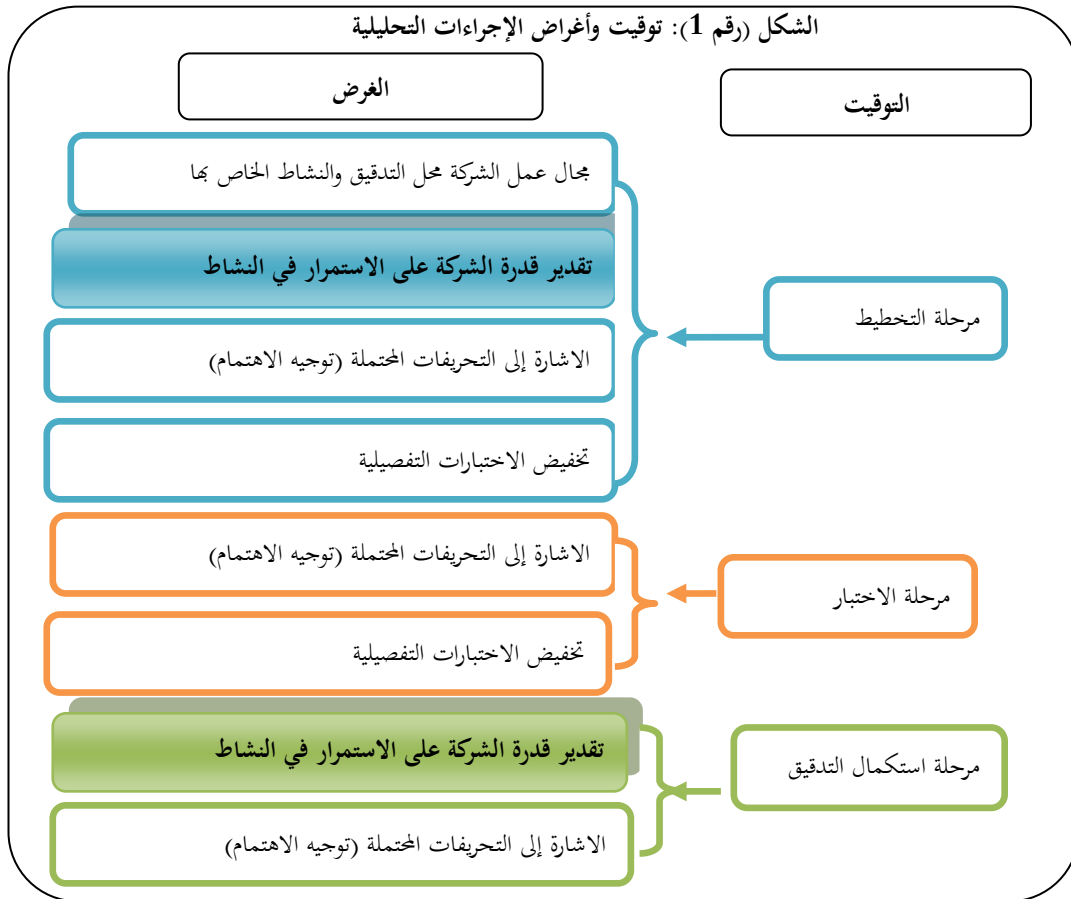
للـ مقارنة بيانات الجهة محل التدقيق مع النتائج باستخدام بيانات غير مالية.

توقيت أداء الاجراءات التحليلية لغرض تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط: يمكن أداء الاجراءات التحليلية في أي مرحلة من مراحل عملية التدقيق الثلاث التالية:

✍ **مرحلة التخطيط:** بعض الاجراءات التحليلية يجب ادائها في مرحلة التخطيط لعملية التدقيق لمساعدة المدقق على تحديد طبيعة ومدى توقيت العمل الذي سيتم تنفيذه. ان أداء الاجراءات التحليلية في مرحلة التخطيط يساعد المدقق في معرفة الأمور المهمة والتي تتطلب منه بذل عناية خاصة عند أداء عملية التدقيق، ومثال ذلك عند قيام المدقق بحساب معدل دوران المخزون قبل القيام باختبار الاسعار فان ذلك قد يشير الى الحاجة الى بذل عناية خاصة عند تنفيذ هذه الاختبارات.

✍ **مرحلة إختبارات التدقيق:** يتم أداء الاجراءات التحليلية خلال مرحلة إختبارات التدقيق، مثال ذلك يستطيع المدقق القيام بمقارنة الجزء المدفوع مقدما من كل بوليصة تأمين مع قيمة نفس البوليصة للسنة السابقة كجزء من إختبار التأمين المدفوع مقدما؛

✍ **مرحلة الانتهاء من التدقيق:** ان أداء الاجراءات التحليلية في مرحلة الانتهاء من عملية التدقيق يكون مفيدا في النقطة التي يتم عندها اجراء الفحص النهائي للاخطاء والتحريفات الكبيرة او المشاكل المالية إذ انها تساعد المدقق للتوصل لنظرة موضوعية اخيرة على القوائم المالية التي تم تدقيقها. والشكل الموالي يلخص اغراض الاجراءات التحليلية في كل مرحلة من مراحل التدقيق الثلاث.



من الشكل السابق، نلاحظ أن الغرض من تنفيذ الإجراءات التحليلية في مرحلة التخطيط هو لتحقيق الأغراض التالية: فهم مجال عمل الشركة محل التدقيق والنشاط الذي تمارسه؛ تقدير قدرة الشركة محل التدقيق على الاستمرار في النشاط؛ الإشارة إلى وجود تحريفات أو أخطاء محتملة في القوائم المالية؛ تخفيض الاختبارات التفصيلية. بينما يتم استخدام الإجراءات التحليلية في المرحلتين الأخيرتين لتحديد دليل التدقيق الملائم والتوصل إلى رأي في محايد عن مدى عدالة العرض بالقوائم المالية.